



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**SCADENZE MAGGIO 2016**

**LUNEDÌ 9 MAGGIO**

**5 PER MILLE** - Gli enti del volontariato e le associazioni sportive dilettantistiche devono effettuare, entro oggi, l'iscrizione telematica negli elenchi del 5 per mille 2016.

**LUNEDÌ 16 MAGGIO**

**CANONE RAI - DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA** - Termine di invio della dichiarazione sostitutiva di non detenzione di un apparecchio TV, ai fini dell'esonero dal pagamento del canone di abbonamento RAI (Prov. Ag. Entrate n. 21.04.2016).

**IVA MENSILE E TRIMESTRALE** – Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al 1° trimestre 2016 (per i contribuenti che hanno optato per il versamento dell'IVA trimestrale) o relativa al mese di aprile (per i contribuenti mensili). I codici tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti:

6031 – Versamento IVA trimestrale - 1° trimestre;

6004 – Versamento IVA mensile aprile.

**IRPEF** – Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese precedente sui seguenti compensi:

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio e emolumenti arretrati (codici 1001 e 1002). Per il versamento dell'addizionale regionale Irpef il codice tributo è il 3802, mentre per l'addizionale comunale il codice tributo è il 3848. L'acconto dell'addizionale comunale 2014 trattenuto al lavoratore deve essere versato con il codice 3847;
- 2) emolumenti corrisposti per prestazioni stagionali (codice 1001);
- 3) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente: compensi corrisposti da terzi, assegni periodici, indennità per cariche elettive, rendite vitalizie, borse di studio e simili, rapporti di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 4) indennità per cessazione di rapporto di lavoro (cod. 1012);
- 5) indennità per cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 6) provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza di commercio (cod. 1038);
- 7) redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni (cod. 1040);
- 8) redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e redditi erogati nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche (codice 1040);
- 9) indennità per cessazione di rapporti di agenzia o di collaborazione di cui al punto 6) (codice 1040);
- 10) compensi per prestazioni di lavoro autonomo corrisposti a soggetti residenti all'estero (codice 1040);
- 11) ritenute alla fonte su somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (codice 1049);
- 12) compensi per perdita di avviamento commerciale L.19/63 (codice 1040).



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**CONDOMINIO** – Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti ad aprile per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi. I codici tributo da indicare nella delega di pagamento F24 sono i seguenti:

1019 – Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente;

1020 – Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente.

**CONTRIBUTI INPGI E CASAGIT** – Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di aprile 2016 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali

**CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI)** – Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di aprile 2016 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

**TFR A FONDO TESORERIA INPS** – Scade il termine per versare il contributo al fondo di Tesoreria dell'Inps pari alla quota mensile (integrale o parziale) del trattamento di fine rapporto lavoro (tfr) maturata nel mese di aprile 2016 dai lavoratori dipendenti (esclusi i domestici) e non destinata a fondi pensione. Il versamento interessa le aziende del settore privato con almeno 50 addetti e va fatto con modello F24.

**TICKET LICENZIAMENTI** – Entro questa data va versato il contributo sui licenziamenti effettuati durante il mese di marzo 2016 (Inps circolare n. 44/2013).

**CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE)** – Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di aprile 2016 da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.

**VERSAMENTI IRPEF** – Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di aprile 2016, incluse eventuali addizionali.

**ARTIGIANI E COMMERCIANTI** – Scade il termine per versare la prima rata dei contributi dovuti per l'anno 2016 calcolata sul cosiddetto minimale (contributo fisso). Il versamento va fatto con modello F24 anche dai soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare.

### **MERCOLEDÌ 18 MAGGIO**

**RAVVEDIMENTO OPEROSO** – Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 18 aprile scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta dell'1,50%, più gli interessi dello 0,20% annuo dal 19 aprile fino al giorno del pagamento. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8904 – Sanzione pecuniaria IVA;

8906 – Sanzione pecuniaria sostituiti d'imposta;

1991 – Interessi sul ravvedimento IVA.

Per il ravvedimento operoso delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**VENERDÌ 20 MAGGIO**

**CONTRIBUZIONE ENASARCO** – Ultimo giorno per effettuare il versamento della contribuzione e per la denuncia online (distinta) all'Enasarco, da parte delle ditte preponenti a favore di rappresentanti ed agenti, relative al primo trimestre 2016.

**5 PER MILLE** - Termine per la correzione di eventuali errori di iscrizione nell'elenco degli enti del volontariato e delle associazioni sportive dilettantistiche.

**MERCOLEDÌ 25 MAGGIO**

**INTRASTAT** – Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente (operatori mensili).

**VENERDÌ 27 MAGGIO**

**Mod. 730-4** - Termine per comunicare variazioni dei dati già inviati con il modello CSO affinché le relative informazioni siano considerate nel mod. 730-4 del 2016. Diversamente, tali informazioni saranno considerate per i mod. 730-4 del 2017 (Ris. Ag. Entrate 23.03.2016, n. 15/E).

**DOMENICA 29 MAGGIO**

**INVIO TELEMATICO BILANCI 2015** - Termine ultimo per la trasmissione telematica al Registro delle Imprese del bilancio approvato il 29.04.2016, con i relativi allegati. Entro tale termine deve essere trasmesso l'elenco soci per le S.p.A., le S.a.p.a. e le società consortili per azioni.

**LUNEDÌ 30 MAGGIO**

**REGISTRO** – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° maggio 2016 e per pagare l'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente. Nessun pagamento, invece, per chi ha optato per la "cedolare secca".

Per il pagamento dell'imposta di registro si deve utilizzare il modello "F24 con elementi identificativi – Elide", e i seguenti codici tributo:

- 1500 – Imposta di registro per prima registrazione;
- 1501 – Imposta di registro per annualità successive;
- 1502 – Imposta di registro per cessioni del contratto;
- 1503 – Imposta di registro per risoluzioni del contratto;
- 1504 – Imposta di registro per proroghe del contratto;
- 1505 – Imposta di bollo.



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**MARTEDÌ 31 MAGGIO**

**ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMPRENDITORE INDIVIDUALE** - L'imprenditore individuale che, alla data del 31.10.2015, possiede beni immobili strumentali, può, entro il 31.05.2016, optare per l'esclusione dei beni stessi dal patrimonio dell'impresa, con effetto dal periodo di imposta in corso alla data del 1.01.2016, mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva dell'Irpef e dell'Irap nella misura dell'8% della differenza tra il valore normale di tali beni e il relativo valore fiscalmente riconosciuto (art. 1, c. 121, L. n. 208/2015).

**RATEAZIONE DELLE CARTELLE - RIAMMISSIONE** - Nelle ipotesi di definizione degli accertamenti o di omessa impugnazione di cui al D. Lgs. n. 218/1997, i contribuenti che, nei 36 mesi antecedenti al 15.10.2015, sono decaduti dal beneficio della rateazione, sono riammessi al piano di rateazione inizialmente concesso, limitatamente al versamento delle imposte dirette, a condizione che entro il 31.05.2016 riprendano il versamento della prima delle rate scadute (art. 1, c. 133 L. n. 208/2015).

**LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL)** – I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di aprile 2016.

**DENUNCIA UNIEMENS** – I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) devono inoltrare all'Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di aprile 2016.

**MERCOLEDÌ 1° GIUGNO**

**VOUCHER (BUONI LAVORO)** – Inizio del periodo delle "vacanze estive" (che terminerà il 30 settembre) durante il quale i datori di lavoro di qualsiasi settore produttivo possono far ricorso a prestazioni di lavoro occasionale accessorio, mediante i voucher (buoni lavoro), da parte di giovani con meno di 25 anni di età regolarmente iscritti a un ciclo di studi presso l'università o istituto scolastico di ogni ordine e grado (circolare Inps n. 49/2013).